

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

El Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, al que se le denomina **El Conalep Tabasco**, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tabasco con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía de gestión y cuya coordinadora de sector será la Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, según decreto de creación emitido por el Ejecutivo del Estado de Tabasco el 20 de agosto de 1999, publicado en el Periódico Oficial el 21 de agosto del mismo año, formando parte de acuerdo al Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica suscrito entre el Ejecutivo del Estado y el Ejecutivo Federal el 17 de agosto de 1998 para ser incluido en Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica.

El gasto del Colegio de El Conalep Tabasco, tanto en los servicios personales, como de operación, conservación y mantenimiento; se financian con recursos que le aporta el Gobierno Federal conforme al convenio suscrito, así como los que, de acuerdo con sus compromisos adquiridos le aporta el Gobierno del Estado, la tercer fuente de financiamiento, tanto en orden como en importancia, es la captación de derechos, aprovechamientos, y productos financieros, llevado a cabo a través de los 7 planteles que ecabeza el O.P.D.

Los bienes muebles e inmuebles que formen parte del patrimonio del Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco son inalienables e imprescriptibles y en ningún caso podrá constituirse gravamen alguno sobre ellos.

El patrimonio del Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco está constituido por:

- I. Los bienes muebles e inmuebles que adquiriera por cualquier título legal,
- II. Los recursos que se le asignen,
- III. Los ingresos propios que genere,
- IV. Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se realicen,

V. Los subsidios que le otorguen el Gobierno del Estado y los municipios; y

Los demás ingresos, derechos y bienes que adquiere por cualquier título legal.

2. Panorama Económico y Financiero

2.1.1. Efectivo y valores de realización inmediata.

Estas inversiones se presentan en el estado de situación financiera valuados al costo de adquisición, que es inferior al de mercado, los intereses se reconocen como ingresos cuando se devengan.

Cabe indicar que en función a la suficiencia de los ingresos por venta de bienes y servicios (ingresos propios) se toma la decisión de mejoramiento a la infraestructura de las unidades administrativas.

2.1.2. Propiedades y Equipos.

Las adquisiciones de terrenos, edificios y construcciones, equipo y mobiliario en planteles y oficinas, se registraron a su valor de adquisición.

1.- Hacienda Pública/Patrimonio

Las afectaciones por aportaciones del Gobierno Federal y donaciones se generan por los incrementos y disminuciones en los rubros de inmuebles y equipos, corresponden principalmente, en el caso de incrementos, se reconocen en el patrimonio de la Entidad las aportaciones que otorga tanto el Gobierno Estatal como el Gobierno Federal, bajo las siguientes modalidades:

- **Aportaciones de inversión.** Cuando corresponden a recursos presupuestales destinados a la adquisición de mobiliario y equipo.
- **ITIFE (Instituto Tabasqueño de Infraestructura Física Educativa).** Es la aportación relativa a edificios y obras para planteles construidos por ese Organismo.
- **Aportaciones del Gobierno Federal y Estatal.** Es el subsidio de operación otorgado por el Gobierno Federal y Estatal se reconoce como un ingreso en el año en que se otorga.

Al 31 de diciembre de 2023 se recibieron las siguientes transferencias y se llevaron a cabo captaciones por:

Derechos, aprovechamientos y productos (captada por planteles)	\$18'365,871.40
Ramo 33	\$145'150,015.64
Ramo 28	\$19'943,617.20
Total	\$183,459,504.24

3. Organización y Objeto Social

Tiene como objetivo contribuir al desarrollo Estatal mediante la formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del Sector Productivo y de la superación profesional del individuo.

Para cumplir con sus fines El Conalep Tabasco, cuenta con siete planteles federalizados en los municipios del Centro (2), Cárdenas, Macuspana, Huimanguillo, Paraíso, Comalcalco y una Dirección General con domicilio en la ciudad de Villahermosa, Tabasco.

Marco Laboral.

Las relaciones de trabajo entre el Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco y sus trabajadores se rigen por:

Trabajador de Confianza. - Se rigen por la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado.

Trabajadores Sindicalizados. - De conformidad con el convenio de coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, en su cláusula quinta y en el Artículo 22 y Segundo Transitorios del Decreto de Creación, se estableció que la relación laboral se regirá para los casos específicos de las plazas sindicalizadas federalizadas se regirán por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicios del Estado, que se regula en el apartado B del Artículo 123 de la Constitución Federal; así como por las Condiciones Generales Trabajo acordadas entre el titular del CONALEP y los trabajadores de base al servicio, representados por el Sindicato Único de Trabajadores del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

Se consideran trabajadores de confianza: el Director General, los Directores de Planteles y en general el personal académico o administrativo que desempeñe tareas directivas, de inspección, supervisión o vigilancia, de acuerdo con lo previsto en el artículo 5° de la Ley mencionada anteriormente.

Obligaciones de carácter laboral.

Las indemnizaciones se aplican al gasto o al resultado según corresponda, es decir se determina mediante el ejercicio en que ocurren.

Régimen Fiscal.

El Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, por su estructura jurídica y actividades de interés social que desarrolla en materia de impartición de educación profesional técnica a nivel **media superior**, no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III "Del régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos".

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, el Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación.

Las obligaciones fiscales que tiene el Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco se concretan a su carácter de retenedor y entero del Impuesto Sobre la Renta en lo referente a los capítulos I y II del Título IV de la citada Ley.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados cumpliendo con las disposiciones legales, con los Principios, las Políticas y las Normas de Contabilidad Gubernamental, así como los lineamientos emitidos por el CONAC y con los métodos, procedimientos y prácticas establecidos por la profesión contable.

Los bienes se registran a su costo de adquisición atendiendo al principio contable de costo histórico en el momento de su reconocimiento y/o a su valor estimado, en caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación.

Postulados Básicos

Estos sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación del estado financiero del organismo basados en su razonamiento, eficacia respaldada en la legislación

y aplicación de la ley general de contabilidad gubernamental con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Sustancia Económica y Ente Público.

El organismo y sus unidades administrativas en su ámbito operativo realizan transacciones que consolidan la información que se presenta en los estados financieros, cuyas cuentas están alineadas al plan de cuentas que emite el CONAC, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

Existencia Permanente.

Actualmente El Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, al que se le denomina **El Conalep Tabasco**, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tabasco con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía de gestión y cuya coordinadora de sector será la Secretaría de Educación, según lo establece su decreto de Creación.

Revelación Suficiente.

Los estados y la información financiera que se presente son amplias para la toma de decisiones de parte del Titular del organismo.

Importancia Relativa.

Durante el mes no se presentaron registros o hechos que afecten de manera relevante los saldos presentados en los estados financieros, siendo estos el reflejo de la situación financiera del ente.

Registro e Integración Presupuestaria.

El organismo cuenta con un área de Control Presupuestal el cual da seguimiento al gasto público de los diferentes proyectos que son autorizados en el Presupuesto de Egresos de las Unidades Administrativas, en el cual se lleva un control mediante hojas electrónicas de cálculo y al término remite a contabilidad las diferentes afectaciones a los proyectos para su conciliación con el sistema contable.

Cabe señalar que como mejora se requiere un sistema integral a efecto de dar cumplimiento a los momentos contable-presupuestarios acorde a lo dispuesto por el CONAC, ya que se lleva de manera tradicional.

Consolidación de la Información.

La información registrada por las unidades administrativas y de la propia dependencia, una vez conciliada es integrada en el sistema de contabilidad generándose un solo estado financiero, los resultados de operación, flujo de efectivo y las variaciones a la Hacienda Pública (PATRIMONIO).

Devengo Contable.

En este apartado la dependencia recibe de las unidades administrativas solicitudes de compra de bienes y/o servicios, se efectúa una orden de pedido, se realiza cuadro comparativo autorizado, se adquiere el bien o servicio, creando el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios u obra pública contratada y posterior su pago.

Valuación.

Los bienes se registran a su costo de adquisición atendiendo al principio de Costo Histórico y/o a su valor estimado, en caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación.

Dualidad Económica.

El organismo y sus unidades administrativas a través de sus estados financieros reconocen los diversos ejercicios del gasto acorde a sus proyectos autorizados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

Consistencia.

El organismo emplea un Catálogo de Cuentas y un Plan de Cuentas de conformidad con los lineamientos emitidos por el CONAC, siendo la misma estructura para todas las unidades administrativas y si existiera algún cambio en la estructura contable se le informa a las Unidades.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

El sistema de Contabilidad utilizado es único, uniforme e integrados, dado que las unidades administrativas registran sus operaciones y llegan a un servidor ubicado en la Dirección General.

Los registros son en base acumulativa por cada transacción efectuada.

Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles y reflejados en el estado de variación de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Permite la generación de los Estados Financieros conforme a los Lineamientos emitidos por el CONAC, salvo que la generación de la información se sigue llevando de manera tradicional, ya que el ente no cuenta con un sistema electrónico armonizado.

Fuente de Información: Estados Financieros, Auxiliares Contables, Estados de Cuenta Bancarios, Estados Presupuestarios de Ingresos y Egresos, Manual de Contabilidad Gubernamental, Lineamientos emitidos por el CONAC.

Normatividad Supletoria.

En este apartado cabe mencionar que se emplea Clasificador por Objeto del Gasto, Manual de Programación Presupuestal, Plan de Cuentas, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), Indicadores de Desempeño (Unidad de Planeación y presupuesto), basado en resultados y evaluación al desempeño docente (indicadores de desempeño), Manual de Contabilidad Gubernamental para el Estado de Tabasco y sus Municipios y Lineamientos emitidos por el CONAC.

Por último, hay que indicar que el avance que se ha tenido hasta el momento para dar cumplimiento a Ley General de Contabilidad Gubernamental es armonizar el Catálogo de Cuentas conforme al Plan de Cuentas. Se lleva de manera tradicional un control presupuestal de registro de los diversos proyectos autorizados el cual reporta al área de contabilidad, en él no se ven reflejados los momentos contables dado que se requiere un sistema integral (SOFTWARE), para que en tiempo real se registren dichos momentos, sin embargo, se ha dado cumplimiento a la integración de la Información Financiera en los Formatos emitidos por el CONAC.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

De conformidad con la Reforma de las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio en la regla 16 del CONAC denominada cambios en criterios, estimaciones contables y errores, que describe que los entes públicos elaboraran sus estados financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores, tratándose, entre otros por: omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de los hechos.

Los bienes se registran a su costo de adquisición atendiendo al principio de costo histórico y/o a su valor estimado en caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación. Las

depreciaciones o amortizaciones son realizadas sin desconexión o reconexión inflacionaria.

El organismo no realiza operaciones en el extranjero.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

En cuanto a este Rubro el organismo realiza transacciones en moneda nacional, y no cuenta con activos, pasivos o patrimonio en moneda extranjera.

7. Reporte Analítico del Activo

El saldo de bancos presenta un decremento derivado al pago de compromisos de pagos por fin de año en el capítulo 1000, así como pagos de compras y servicios menores; las cuentas por cobrar presentan cambios en su monto derivado de la venta de cursos de capacitación al Gobierno del Estado, en los movimientos del resto de las partidas hubo una disminución en el grupo de deudores diversos, originado por gastos a comprobar, entre otros.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El organismo no cuenta con fideicomisos otorgados.

9. Reporte de la Recaudación

Derechos, productos y aprovechamientos	\$18'365,871.40
Recursos federales del Ramo 33	\$145'150,015.64
Recursos estatales del Ramo 28	\$19'943,617.20
Suma	\$183'459,504.24

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El organismo no aplica indicadores de deuda respecto al PIB, CETES, o cualquier deuda pública externa, únicamente otros pasivos a corto plazo considerada como interna.

11. Calificaciones Otorgadas

El organismo no ha gestionado algún trámite para el otorgamiento de algún empréstito bursátil o el otorgamiento de algún Fideicomiso.

12. Proceso de Mejora

Dentro de este punto como un proceso de mejora será concluir con la implantación de un sistema integral para que cumpla con todos los requerimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dado que se lleva mediante un sistema tradicional de contabilidad y presupuestario, el cual no refleja los momentos contables presupuestales ni los registros en tiempo real.

13. Información por Segmentos

En cuanto este punto, el catálogo estructurado por el ente se encuentra segmentado por cada unidad administrativa, lo que permite obtener información por cada unidad, debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan, de los productos o servicios que maneja, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos, y beneficios de este y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

14. Eventos Posteriores al Cierre

En el ejercicio que se reporta, no se presentan saldos susceptibles de sufrir alteraciones en un futuro inmediato por eventos que se desarrollen posteriormente al cierre.

15. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los reportes contables, presupuestales y programaticos se encuentran firmados por los titulares; en las notas se señala que bajo protesta de decir verdad, declaramos que todos los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos por Derechos, productos y aprovechamientos suman la cantidad de **\$18'365,871.40**, integrandose por los siguientes conceptos:

Cobro de derechos para educación profesional técnica incluidos en la ley de hacienda	\$13'728,183.12
Otros derechos por servicios incluidos en la ley de hacienda	\$4'493,757.27
Capacitación y adiestramiento	\$138,601.00
Productos financieros	\$5,330.01
Suma	\$18'365,871.40

Las participaciones, aportaciones, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, así como pensiones y

jubilaciones ascienden a la cantidad de **\$165'093,632.84** integrándose por los siguientes proyectos:

Ramo 33	\$145'150,015.64
Ramo 28	\$145'150,015.64
Suma	\$165'093,632.84

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos de funcionamiento están integrados por los siguientes conceptos:

Servicios personales:

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$141,748,436.90	
Ramo 28	\$17,979,304.20	
Ingresos propios	\$7,434,856.00	
Total	\$167'162,597.10	90.48%

Materiales y suministros:

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$2'679,083.74	
Ramo 28		
Ingresos propios	\$2'715,187.93	
Total	\$5'394,271.67	2.92%

Servicios generales:

Concepto	Monto	Porcentaje
Ramo 33	\$722,495.00	
Ramo 28	\$1'964,313.00	
Ingresos propios	\$7'937,576.98	
Total	\$10'624,384.98	5.75%

Otros gastos y perdidas extraordinarias

Concepto	Monto	Porcentaje
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones.	\$1'561,744.28	0.85%

Los servicios personales representan el 90.48 % de los gastos ya que, por la naturaleza del ente, el costo de las nóminas es elevado por el número de personal que se requiere para proporcionar servicios educativos en 7 planteles, así como la necesidad de mantener en operación una Dirección General para coordinar la operatividad.

En este rubro se refleja un desahorro al cierre del periodo, por **\$1,283,494**.

Los ingresos de la gestión a diciembre 2023 ascienden a **\$183,459,504** integrados por participaciones federales, transferencias del gobierno del Estado, productos financieros e ingresos por el cobro de servicios educativos.

El monto total del gasto es de **\$184,742,998** conforma por: gastos de servicios personales, compra de materiales, pagos de servicios, ejercidos por las 7 unidades administrativas y una Dirección General.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

El rubro de Bancos/Tesorería está integrado por las transferencias de: Ramo 33, Ramo 28; así como por la captación de ingresos, estos últimos son generados por las unidades administrativas (planteles) por los conceptos de derechos (contemplados en la ley de ingresos del estado), aprovechamientos y por los Productos Financieros.

Rubro	Periodo
Efectivo en bancos	\$16'519,200.83
Inversiones temporales	\$0.00
Total de efectivo y equivalentes	\$16'519,200.83

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios

El rubro de **derechos a recibir efectivo y equivalentes** asciende a un monto de **\$2'166,310.95** y se integra por los siguientes conceptos:

Concepto	Fuente de financiamiento	Monto
Cuentas por cobrar	Ingresos propios	\$2'102,302.56
Deudores diversos	Ingresos propios	\$64,008.39
Total		\$2'166,310.95

El rubro de **derechos a recibir bienes o servicios** presenta un monto de **\$300,893.72** y se integra como sigue:

Concepto	Fuente de financiamiento	Monto
ISSSTE	Ingresos propios	\$259,893.97
Servicio Facil del Sureste S.A. de C.V.	Ingresos propios	\$16,999.75
Becas Madisa	Ingresos propios	\$24,000.00
Total		\$300,893.72

La recuperación de la cuenta del ISSSTE no es factible por los motivos que se describen al finalizar este apartado, por lo que se encuentra en espera para someterse a un proceso de cancelación de saldos.

El rubro de Cuentas por Cobrar está representado por los clientes pendientes de cobro por concepto de Cursos de Capacitación otorgados a otras entidades y dependencias gubernamentales. Dentro de estos saldos se encuentran montos como el de **\$11,600.00** por cursos impartidos a Oficinas Nacionales en el 2015, además **\$1,999,202** por cursos impartidos al Gobierno del Estado en el año 2016, **\$31,500.00**

por cursos impartidos al Conalep Nacional en 2017 y que a la fecha no ha podido recuperar el plantel Villahermosa II, dichos adeudos se turnaron a la Unidad de Asuntos Jurídicos del ente, estando en espera de la resolución de las autoridades competentes.

En este mes la cuenta presenta incremento en su saldo, esto obedece a la gestión realizada por el área de capacitación, al realizar la venta de cursos de capacitación al gobierno del estado por \$60,000.00 M.N.

El rubro de Deudores Diversos se encuentra conformado por anticipos de sueldos, entre otros, en la cuenta de BBVA Bancomer presenta un cargo improcedente, que todavía se encuentra pendiente de aclarar (ver bancos).

La cuenta de Anticipo a Proveedores presenta al cierre del ejercicio 2018, un saldo de **\$259,894** como remanente por pago en demasía al ISSSTE, producto de una doble transferencia electrónica a su favor en ejercicios anteriores; por este hecho en su oportunidad se solicitó devolución y/o compensación ante la CONSAR vía oficio. La Unidad de Asuntos Jurídicos ha dado seguimiento al caso. En el mes de diciembre del 2017 se recibió un oficio en donde, derivado de una conciliación entre ISSSTE, FOVISSSTE, la empresa Operadora de la Base de Datos Nacional SAR y la CONSAR, nos dan a conocer que el pago de la devolución de pagos sin justificación legal se efectuará directamente a través del ISSSTE, quedando pendiente el saldo aquí señalado.

Al cierre del ejercicio la, cuenta de anticipo presenta un aumento atribuido al cumplimiento del convenio de colaboración con la empresa Madisa, relacionado al apoyo otorgados a los alumnos integrados por su servicio de capacitación.

Inventarios

El Ente no realiza ningún proceso de transformación, producción y/o manufacturación de bienes.

Almacenes

Todos los suministros recibidos fueron entregados a sus solicitantes por lo que la cuenta presenta un saldo al cierre del mes, de **cero** pesos.

Inversiones Financieras

En este rubro cabe señalar que el Colegio no cuenta con inversiones.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes inmuebles:

Concepto	Valor historico	Depreciación	Valor en libros
Terrenos	\$17'304,014.20		\$17'304,014.20
Edificios	\$7'733,021.33	\$2'041,178.18	\$5'691,843.15
Suma	\$25'037,035.53	\$2'041,178.18	\$22'995,857.35

Bienes muebles:

Concepto	Valor historico	Depreciación	Valor en libros
Muebles de oficina y estantería	\$3'223,080.95	\$2'669,941.84	\$357,253.39

Muebles, excepto de oficina y estantería	\$114,237.84	\$102,866.30	\$11,371.54
Equipo de cómputo y de tecnología de la información	\$12'351,835.77	\$11,900,512.05	\$451,323.72
Otros mobiliarios y equipo de administración	\$2'646,607.38	\$2'061,175.51	\$585,431.87
Equipos y aparatos audiovisuales	\$654,191.27	\$654,107.88	\$83.39
Cámaras fotográficas y de video	\$11,905.42	\$11,902.42	\$3.00
Otros mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$3'274,700.53	\$3,268,217.15	\$202,369.10
Equipo médico y de laboratorio	\$6'094,585.66	\$6'094,462.67	\$122.99
Instrumental médico y de laboratorio	\$91,770.00	\$91,768.99	\$1.01
Automóviles y equipos terrestres	\$2'902,924.99	\$2'902,914.06	\$10.93
Carrocerías y remolques	\$1'011,842.05	\$1'011,839.02	\$3.03
Maquinaria y equipo industrial	\$114,985.00	\$102,083.82	\$12,901.18
Maquinaria y equipo de construcción	\$140,913.32	\$104,684.46	\$36,228.86
Sistema de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	\$65,232.96	\$61,944.79	\$3,288.17
Equipo de comunicación y telecomunicación	\$110,691.72	\$69,009.88	\$41,681.84
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	\$1'031,807.00	\$878,978.36	\$152,828.64

Herramientas y máquinas-herramientas	\$3'927,562.09	\$3,520,574.27	\$406,987.82
Otros equipos	\$2'374,896.38	\$2,142,382.37	\$232,514.01
Suma	\$40'143,770.32	\$37,649,365.84	\$2'494,404.49

Software y licencias:

Concepto	Valor histórico	Depreciación	Valor en libros
Software	\$117,014.48	\$117,010.46	\$4.02
Licencias	\$2'133,463.45	\$184,653.59	\$1'948,809.86
Suma	\$2'250,477.93	\$301,664.05	\$1'948,813.88

En el presente ejercicio no se efectuaron adquisiciones de activo.

Estimaciones y Deterioros

En el presente ejercicio no hubo registros en las cuentas de estimaciones y deterioros.

Otros Activos

En el periodo que se reporta no hubo movimientos en las cuentas de otros activos

Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

El rubro de cuentas por pagar a corto plazo asciende a un monto de **\$15'909,691.63** integrado de la siguiente manera:

Grupo	Fuente	Monto
Servicios personales	Ramo 33 y Ramo 28	\$7'351,103.82
Proveedores por pagar a corto plazo	Ingresos propios y Ramo 28	\$3'477,485.43
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	Ramo 33, Ramo 28 e Ingresos Propios	\$5'078,478.07
Otros pasivos a corto plazo	Ingresos propios	\$2,624.31
Suma		\$15'909,691.63

En el rubro de servicios personales se concentran las aportaciones patronales derivadas de la seguridad social, como son las del ISSSTE; además de pasivos generados por el concepto de nóminas por pagar del Ramo 33 y Subsidio Estatal.

En la cuenta de proveedores se integran pasivos por el consumo de energía eléctrica, vigilancia, así como disminución de pasivos cuya contrapartida se reflejó en las cuentas de resultados de ejercicios anteriores; este saldo corresponde a gastos derivados de la impartición de cursos de capacitación dirigidos a clientes del Colegio.

El rubro de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se integra por los impuestos provisionados del mes por conceptos de: I.S.R. por salarios y por honorarios asimilados a salarios, I.S.R.

de arrendamiento y servicios profesionales, tanto de la Dirección General como por los 7 Planteles, mismos que se cubrirán en el mes de enero de 2024.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Actualmente el Colegio no cuenta con fondos en garantía.

Pasivos Diferidos

Actualmente el Colegio no cuenta con pasivos diferidos.

Provisiones

Al cierre del ejercicio, el Organismo Público Descentralizado no cuenta con provisiones a largo plazo, por lo que la cuenta presenta saldo cero.

Otros Pasivos

El organismo presenta un saldo en Otros Pasivos por un monto de \$2,624.31 que representan una captación en banco en la que la institución financiera está pendiente de aclararnos si el deposito corresponde a intereses ganados o a una bonificación por comisiones reclamadas.

De tratarse de intereses ganados en una aclaración a futuro proximo, se oficializará ante la Secretaria de Finanzas como productos financieros de ingresos propios en el siguiente ejercicio.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Concepto	Hacienda pública/Patrimonio contribuido	Generado en ejercicios anteriores	Generado en el ejercicio	Total
Aportaciones	\$73'274,320			\$73'274,320
Resultado del ejercicio			-\$1'283,494	-\$1'283,494
Resultado de ejercicios anteriores		-\$45'060,554		-\$45'060,554
Reclasificación de resultados de ejercicios anteriores		\$7,380		\$7,380
Hacienda Publica/Patrimonio generado				-\$46'336,668
Hacienda publica/patrimonio 2023				\$26'937,652

La cuenta de Resultado del Ejercicio presenta un desahorro de **-\$1,283,494**; originado en gran medida por los efectos que produce la depreciación acumulada en el ejercicio, ya que se trata de un

gasto contable, no presupuestal.

La cuenta de resultados de ejercicios anteriores presenta movimientos derivados de la depuración de cuentas de balance a solicitud de parte de la auditoría del órgano de fiscalización del estado.

La cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio contribuido muestra un incremento debido a las donaciones de activo fijo al plantel de Comalcalco.

La cuenta de rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores no ha presentado movimientos en el presente ejercicio.

En el ejercicio actual la cuenta de Cambios por errores contables no ha presentado movimientos.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2023	2022
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	12,941,063	14,650,670
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	12,941,063	14,650,670

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	25,037,035	25,037,035

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	25,037,035	25,037,035
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	40,143,770	39,890,562
Mobiliario y Equipo de Administración	18,335,762	18,082,554
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,940,797	3,940,797
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,186,356	6,186,356
Vehículos y Equipo de Transporte	3,914,767	3,914,767
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,766,088	7,766,088
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	65,180,805	64,927,597

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	278,250	60,387
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	1,561,744	1,784,317
Depreciación	1,561,744	1,784,317

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TABASCO

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	1,839,994	1,844,704

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	0
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	0
2.1. Ingresos Financieros	0
2.2. Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4. Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5. Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0

CONTABLE

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TABASCO

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	0

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	183,181,254
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	0
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6. Vehículos y Equipo de transporte	0
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	0
2.12. Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13. Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14. Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15. Compra de Títulos y Valores	0

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TABASCO

2.16. Concesión de Préstamos	0
2.17. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19. Amortización de la Deuda Pública	0
2.20. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	1,561,744
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,561,744
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Otros Gastos	0
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gastos Contables	184,742,998

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables

Las cuentas de orden contables ascienden a un monto de \$21'310,955 integrado por los siguientes conceptos:

Custodia de valores:

Bienes concesionados o en comodato: **\$1'227,411**

Valores en custodia	Descripción	Importe
Macuspana	Equipo de computo	\$300

Huimanguillo	Equipo de computo	\$174,286
Dirección General	Equipo de transporte	\$1'052,825
Total		\$1'227,411

El Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco, dentro de los bienes de activos fijos cuenta con bienes muebles y equipos que le han sido otorgados para el uso y beneficio de los planteles, apoyando la operatividad educativa en beneficio de los alumnos, como son las computadoras que se ocupan dentro de los laboratorios de informática y el equipo de transporte.

En ejercicios anteriores el plantel de Macuspana realizó registros en esta cuenta de orden por un lote de computadoras; el Plantel Huimanguillo tuvo movimientos de activos otorgados por el ITIFE; derivados de proyectos de equipamiento complementario para la incorporación al Sistema Nacional de Bachillerato (SNB).

Juicios: **\$20,090,544**

Existen 104 casos en proceso laboral ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado, la Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado, y la Junta Especial Número 03 de la Local de Conciliación y Arbitraje del Estado. A la fecha existen registros en cuenta de orden por demandas, ascendiendo a un monto de **\$20,090,544**. Cabe mencionar que, en el caso del C. Humberto García López fue otorgado un anticipo por **\$1,613,696** a cuenta del monto total de la demanda. Las cuentas de orden presentan movimientos de actualización, siendo más significativos el de los actores, Stalin Cupil Ovando con una plantilla de adeudo de **\$3,114,862.21**, y Bernabé Hernández Hernández con un laudo condenatorio de **\$4,825,862.31**.

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2023
Ley de Ingresos Estimada	168,701,088.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	14,480,166.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	183,181,254.00
Ley de Ingresos Devengada	183,459,504.00

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2023
Ley de Ingresos Recaudada	183,181,254.00

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	168,701,088.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	14,480,166.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	183,181,254.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	183,181,254.00
Presupuesto de Egresos Devengado	183,181,254.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	183,181,254.00
Presupuesto de Egresos Pagado	182,845,210.00

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. CARLOS ALBERTO VEGA CELORIO
DIRECTOR GENERAL

LIC. FRANCISCO VILLANUEVA GONZALEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN DEL CONALEP